

## TRABAJO DE GRADO

### **Título**

**MATRIZ PARA IDENTIFICAR Y VALORAR RIESGOS EN EL CICLO DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA DECONCEPT SAS**

### **Autor**

PATIÑO DÍAZ, Laura Milena

### **Publicación**

Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios- UNIMINUTO U.V.D-, 2018. 91 páginas.

### **Unidad Patrocinante**

Corporación Universitaria Minuto de Dios (UNIMINUTO), Vicerrectoría Académica U.V.D.

### **Palabras Claves**

Empresa, inventario, control y políticas

## Descripción

El objetivo del proyecto es mitigar los riesgos en las organizaciones mediante la propuesta de una matriz que identifique y valore los riesgos en el ciclo de inventarios. Teniendo como objetivo principal mejorar los estándares de organización y control del inventario, de tal manera que se aproveche mejor el tiempo y el proceso del cierre sea más fácil y eficaz, convirtiéndose en un ente más productivo y organizado en todos sus aspectos; incluida la información financiera. La matriz para identificar y valorar riesgos en el ciclo de inventarios se propone, realizando una evaluación de los procesos internos con que se está ejecutando su manejo, desde la elaboración del diagnóstico, propuesta, hasta la fase de ejecución y monitoreo de auditorías periódicas, el alcance de la presente propuesta consiste en elaborar la matriz, identificar los riesgos y entregar las recomendaciones a la administración quien evaluará las acciones a tomar. Para la elaboración de dicho trabajo se tuvieron en cuenta fuentes fehacientes, la vivencia previa de la empresa Deconcept SAS, los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera y sobre todo la contribución social fomentada por el Padre García Herrerros.

## Fuentes

Authority, E. c. (2017). Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/normas/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/normas/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Baryolo, O. G. (2012). Model log management para la información de auditoría, para apoyar la toma de decisiones en las organizaciones. *ACIMED*, 23(2) , pp. 187-200.

Bogota, c. d. (2018). certificado de constitucion. Bogotá D.C.

Cannella, S. Dominguez, R. Framinan, J.M. (2017). Incertidumbre en el registro de inventario: el impacto de la complejidad estructural y la variabilidad del tiempo de entrega. *Omega* (United Kingdom), pp. 123-138.

Comercio, C. d. (2018). Certificado de Constitución. Bogotá.

Gaitan, R. E. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. En R. E. Gaitán, *Control interno y fraudes* (pág. 201). Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones.

IASC, F. (2009). Módulo 13: Inventarios . London EC4M 6XH: International Accounting Standards Committee Foundation®.

IFAC. (2013). *NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD 1*. Obtenido de <http://www.ctcp.gov.co/files/documents/1523288159-2761.pdf>

Izquierdo, J. L. (15 de febrero de 2015). *Auditoria Operativa a la Gestion del Inventario. Universidad politécnica - Venezuela* . Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9942/1/UPS-GT000922.pdf>

Izquierdo, J.J., León, J.E. (15 de Febrero de 2018). *Auditoria Operativa a la Gestión del Inventario*. (U. P. Venezuela, Editor) Obtenido de Universidad Politécnica - Venezuela: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9942/1/UPS-GT000922.pdf>

Ministerio de Comercio, i. y. (2012). *DECRETO NÚMERO 2706 DE 27 DIC.* BOGOTA D.C.: EL MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO.

Muttakin, M. (2017). Afiliación de grupo empresarial, gestión de ingresos y calidad de auditoria. . *Diario de Auditoría Gerencial*, 32(4-5), pp. 427-444.

Nakandala, D. Lau, H. Zhang, J. (2017). Transfronterizo híbrido estratégico para una gestión de inventario optimizada en función de los costos. *Industrial Management and Data Systems*, 1632-1649.

Navarro, S., Mejía, M., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *INGENIARE*, p326-337. 12p.

NIF. (1990). *Normas de Información Financiera*. Obtenido de LEY 43 DE 1990: <https://nif.com.co/ley-43-1990/>

Nif. (1993). *NIF.COM.CO*. Obtenido de NIF.COM.CO: <https://nif.com.co/decreto-2649-1993/>

Pisfil, C.P.C. Florencio Bernal. (15 de Abril de 2011). *Actualidad Empresarial*, N° 229. Obtenido de NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control: [http://aempresarial.com/servicios/revista/229\\_11\\_GEOTXJYSELSHRRWPDLEHVQGGCRCOHXVNCJGZTFRXRKFIBCFNC.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/229_11_GEOTXJYSELSHRRWPDLEHVQGGCRCOHXVNCJGZTFRXRKFIBCFNC.pdf)

Ramji Balakrishnan, Nandu J. Nagarajan and K. Sivaramakrishnan Source. (1998). *Management Science. INFORMS*, pp. 1193-1204 .

Sánchez. P. D., Torres R. N. (2018). Diseño de un modelo para la administración de inventarios en un cultivo de fresa, basado en el modelo de pedido para un solo periodo y las métricas 6 sigma. *Ingeniería y Competitividad*, p95-105. 11p.

Secretaría Jurídica Distrital. (29 de 12 de 2016). *Ley 1819 de 2016 Nivel Nacional - Secretaría Jurídica Distrital*. Obtenido de Ley 1819 de 2016 Nivel Nacional - Secretaría Jurídica Distrital: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Normal.jsp?i=68189>

Singha, K., Buddhakulsomsiri, J. & Parthanadee, P. (2017). Modelo matemático de (R, Q) Política de inventario en el espacio de almacenamiento limitado para las políticas de revisión continua y periódica con retraso y ventas perdidas. *Mathematical Problems in Engineering*, p1-9. 9p.

Timothy, L. (1992). The Journal of the Operational Research Society. *Urban*, pp. 721-724.

## **Contenidos**

El documento se encuentra organizado en cinco capítulos, de los cuales los cuatro primeros mencionan la situación problema de estudio, formulación, objetivos y justificación, representa el marco referencial – marco teórico que incluye los antecedentes históricos y los referenciales, también encontrando el marco legal con que se trabajan los inventarios bajo el DUR 2420 del 2015 y la ley 1819 de 2016; por otro lado se halla el marco metodológico, la población y la muestra; la recolección de información, diagnóstico y propuesta de matriz con la que se pretende mitigar el riesgo en el ciclo de inventarios. Por último en el capítulo cinco los resultados arrojados determinan posibles recomendaciones y conclusiones que brindan la oportunidad de continuar con este proyecto.

## **Metodología (SÓLO PARA EMPRENDIMIENTO SOCIAL Y FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL)**

En ese contexto, Hernández, Fernández y Baptista (2010:4) en su obra Metodología de la Investigación, sostienen que todo trabajo de investigación se sustenta en dos enfoques principales: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo, los cuales de manera conjunta forman un tercer enfoque: El enfoque mixto.

El enfoque de la investigación es un proceso sistemático, disciplinado y controlado y está directamente relacionada a los métodos de investigación que son dos: método inductivo generalmente asociado con la investigación cualitativa que consiste en ir de los casos particulares a la generalización; mientras que el método deductivo, es asociado habitualmente con la investigación cuantitativa cuya característica es ir de lo general a lo particular. El propósito del siguiente tema es el de explicar **la matriz para identificar y valorar riesgos en el ciclo de inventarios para la empresa Deconcept SAS.**

Siendo el tema central a solucionar la pérdida de tiempo y faltante de existencias de mercancía en la bodega de Deconcept SAS. Pretendiendo con ello obtener una muestra confiable que demuestre la realidad o falencia de la problemática.

Partiendo con una encuesta al personal de bodega y quienes descargan inventario, como una entrevista al gerente para determinar el porqué de las fallas existentes; como el cambio constante del personal que descarga inventario, la falta de capacitación al mismo falta de conocimiento de los productos y referencias; entre otros tantos. En cuanto al método cuantitativo se realizaría un conteo físico para visualizar la cantidad exacta de los productos y determinar el índice de faltantes, facilitando la conciliación con el proceso de descargue de inventarios, se haría un cronometraje para determinar cuál es el tiempo que se está empleando con el objetivo de determinar el tiempo que se está perdiendo sin y hacer un comparativo entre el antes y el después de aplicado el procedimiento. Y comprobar si se optimiza el tiempo empleado para realizar un cierre de inventarios.

## **Conclusiones**

La realización de este proyecto, permitió elaborar una propuesta de una matriz para el control del inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales.

Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.